

FONDAZIONE TEATRO LIRICO DI CAGLIARI

Sede Via S.Alenixedda - 09100 CAGLIARI

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2010

Premessa

Signori Consiglieri,

Come è noto il bilancio consuntivo 2010 non è stato da me vissuto in nessun modo e ritengo sarebbe improprio ed improvido integrare con annotazioni desunte esclusivamente dalla lettura di numeri e dati un anno intenso e ricco di episodi, storie, sofferenze in cui la Fondazione Teatro Lirico di Cagliari ha svolto la propria esistenza, così come le condizioni generali e particolari hanno permesso.

Credo sia utile invece prendere atto che il 2010 ha segnato un momento di svolta effettiva dell'attività della Fondazione, che ha preso atto che le nuove condizioni economiche imposte da una parte dalla situazione generale (risorse assegnate dallo Stato) e dall'altra dalle condizioni economiche della Fondazione stessa (debiti accumulati nel passato) costringendo a rivedere complessivamente le necessità e le attività del Teatro.

Ciò non significa in nessun modo dimenticare e non tenere presente la storia gloriosa e ricca di successi della Fondazione, occorre anzi trovare nuovi modi perché si possa tornare ad un ritmo produttivo che corrisponda appieno agli intenti e agli interessi del pubblico e del Teatro che sono in questo caso coincidenti. Significa però affrontare con le necessarie attenzioni e con altrettanta tempestività una situazione economica/finanziaria che richiede assolutamente un intervento risolutore. Il peso dei debiti sin qui accumulati è tale infatti da stringere l'economia della Fondazione in un viluppo non più affrontabile con le misure ordinarie.

Senza affrontare questo tema, diventato vitale nel senso letterale della parola, la Fondazione non può pensare né a modelli di sviluppo ma neppure ad un'ordinaria amministrazione.

Tutti gli elementi che occorrono per comprendere lo stato economico della Fondazione sono contenuti nella nota integrativa, cui rimando integralmente per ogni indicazione.

Nel 2010, in riferimento alla quantità delle produzioni musicali prodotte, si è senz'altro consolidata la prassi dello svolgimento di più stagioni musicali, con la programmazione, insieme alla tradizionale stagione predisposta negli spazi del Teatro Comunale, di manifestazioni nell'ambito di un ampio decentramento regionale, di spettacoli a favore degli alunni di scuole di vario grado e della 10° edizione del "Festival di Sant'Efisio".

I sottoscrittori di abbonamenti per la sola attività svolta all'interno del Teatro Comunale, constano di n. 2.727 unità per la stagione concertistica e n. 7.670 per quella lirica e di balletto, per un totale complessivo di n. 10.397 abbonati.

Attività di ricerca e sviluppo

- l'entità del contributo ordinario statale per il 2010, ai sensi del Decreto Ministeriale 29 ottobre 2007, è stato quantificato in € 7.987.529 a cui si è aggiunto un contributo aggiuntivo pari a € 570.255; pertanto al Teatro Lirico di Cagliari sono stati attribuiti contributi in diminuzione **per complessivi €2.220.522 rispetto al 2009**;
- il contributo in conto esercizio assegnato ed erogato dalla Regione Sardegna per il 2010 è stato di Euro 9.200.000,00; inoltre la Regione Sardegna ha attribuito alla Fondazione un contributo integrativo pari a Euro 200.000;
- i contributi della Fondazione Banco di Sardegna sono pari a €840.000;
- i contributi del comune di Cagliari ammontano a €2.654.000 (di cui 254 per l'anfiteatro).

Clima sociale, politico e sindacale

Il clima politico e sociale nella Fondazione, nell'esercizio 2010, è stato caratterizzato da difficoltà di varia natura anche dal punto di vista della disponibilità e collaborazione sia da parte delle maestranze sia delle rappresentanze sindacali.

Le tabelle e i grafici che seguono consentono un'immediata lettura della situazione:

PERSONALE UTILIZZATO PER LA REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' NELL'ULTIMO TRIENNIO												
Settori	Tempo Indeterminato			Tempo Determinato			Contratti Professionali			Totale Settori		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
ORCHESTRA	75	74	73	11	13	10	4	2	2	90	89	85
CORO	66	67	65	13	13	8				79	80	73
AMMINISTRATIVI	31	29	29	9	17	10				40	46	39
TECNICI	62	62	62	58	56	30		1		120	119	92
M°COLLAB.	7	7	7	2	2	1		1	1	9	10	9
INCARICHI							7	6	6	7	6	6
TOTALE SETTORI	241	239	236	93	101	59	11	10	9	345	350	304

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Esistono difficoltà interpretative circa la corresponsione del "premio di produzione" e "acconti relativi a futuri miglioramenti".

Premio di produzione: sulla base dei chiarimenti richiesti ed ottenuti dagli organismi competenti, per i quali il Consiglio di Amministrazione deve ancora pronunciarsi, il suddetto premio di produzione per un criterio prudenziale non è stato imputato.

Acconti futuri miglioramenti: risultano pagati con cadenza mensile nel 2010 e pertanto risultano esposti in bilancio.

Rapporti con imprese controllate collegate controllanti

I rapporti esistenti si riassumono nel modo seguente:

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2009	incremento	decremento	31/12/2010
Imprese controllate				
Imprese collegate	25.800			25.800
Altre imprese				
Arrotondamento				
	25.800			25.800

La partecipazione si riferisce alla Società collegata Golfo degli Angeli SPA

Imprese collegate

Denominazione	Capitale Sociale	Patrimonio netto	%	Valore o credito	Riserve di utili / capitale Soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione di imposta
Golfo degli Angeli S.p.A	258.000	143.454	10	25.800	

Nel corso dell'esercizio non è intervenuta alcuna variazione nelle quote e nel loro valore. Con deliberazione dell'Assemblea Straordinaria dell'11/09/2003 è stata deliberata la messa in liquidazione volontaria della società. I dati noti ci fanno ritenere di poter recuperare integralmente il capitale investito, pertanto, non si è modificato il valore della partecipazione.

Andamento della gestione

Andamento generale dell'attività

La gestione economica della Fondazione registra una perdita nel risultato operativo. Si protrae anche nel presente esercizio la discrasia temporale tra il manifestarsi delle esigenze di disponibilità finanziarie ed il reale incasso dei contributi.

In sintesi, la gestione economica e patrimoniale dell'esercizio chiuso al 31.12.2010 registra una perdita pari a €1.507.113 come dalle risultanze della contabilità generale e come riportata nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico

Il valore della produzione di competenza dell'esercizio ammonta a Euro 23.682.502, i costi di produzione assommano a Euro 24.523.142.

Situazione patrimoniale e finanziaria:

Lo stato patrimoniale risulta così riassumibile in termini finanziari:

ATTIVITA'	31/12/2010	31/12/2009	Scost. %
Crediti verso soci	-	-	0,00
Immobilizzazioni	22.948.354	23.312.879	-1,56
Attivo Circolante	12.869.426	14.984.558	-14,11
Ratei e risconti attivi	18.482	1.012.683	-98,17
TOTALE ATTIVITA' DISPONIBILI	18.844.830	21.547.398	-12,54
TOTALE ATTIVITA' INDISPONIBILI	16.991.432	17.762.722	-4,34
TOTALE ATTIVITA' COMPLESSIVO	35.836.262	39.310.120	-8,84
PASSIVITA'			

Patrimonio netto disponibile	(3.313.939)	(1.806.826)	83,41
Patrimonio netto indisponibile	12.795.214	12.795.214	
Fondi rischi ed oneri			
Trattamento fine rapporto	5.506.006	5.612.328	-1,89
Debiti	20.582.941	22.313.822	-7,76
Ratei e risconti passivi	266.040	395.582	-32,75
TOTALE PASSIVITA'	35.836.262	39.310.120	-8,84

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2010, è la seguente:

	31/12/10	31/12/2009
Depositi bancari		
Denaro e altri valori in cassa	89.994	42.089
Azioni proprie		
Disponibilità liquide ad azioni proprie	89.994	42.089
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)		
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	10.711.213	11.955.600
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)		
Anticipazioni per pagamenti esteri		
Quota a breve di finanziamenti		
Debiti finanziari a breve termine	10.711.213	11.955.600
Posizione finanziaria netta a breve termine	(10.621.219)	(11.913.511)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)		
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	3.693.239	4.891.767
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)		
Anticipazioni per pagamenti esteri		
Quota a lungo di finanziamenti		
Crediti finanziari		
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	3.693.239	4.891.767
Posizione finanziaria netta	(14.314.458)	(16.805.278)

Situazione economico-reddituale

Per quanto riguarda la situazione reddituale, si riportano i seguenti dati di sintesi derivati dal Conto Economico.

DATI ECONOMICI DI SINTESI	31/12/2010	31/12/2009	Scost. %
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.734.764	1.998.919	-13,21
Valore della Produzione	23.682.502	28.626.678	-17,27

Costi della Produzione	24.523.142	27.752.132	-11,64
Differenza (A-B)	(840.640)	874.546	-198,30
Risultato prima delle imposte	(1.507.113)	9.693	-15.648,47
Imposte sul reddito			
RISULTATO NETTO	(1.507.113)	9.693	-15.830,53

In dettaglio:

	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Ricavi della produzione	23.682.502	28.626.678	
Costi materie prime e servizi	6.813.175	8.888.551	
Valore aggiunto	16.869.327	19.738.127	(2.868.800)
Costo del lavoro	17.034.912	17.513.617	
Margine operativo lordo	(165.585)	2.224.510	(2.390.095)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	675.055	1.349.964	
Margine Operativo Netto	(840.640)	874.546	(1.715.186)
Oneri finanziari netti e rettifiche di attività finanziarie	(593.819)	(1.001.706)	
Risultato Gestione Ordinaria	(1.434.459)	(127.160)	(1.561.619)
Componenti straordinarie nette	(72.654)	136.853	
Risultato prima delle imposte	(1.507.113)	9.693	(1.516.806)
Imposte sul reddito			
Risultato netto	(1.507.113)	9.693	(1.516.806)

Attività 2010

In sede e decentramento divise per tipologia e numero di spettacoli

Attività	Sede	Fuori Sede	Eestero	Totale
Lirica	48	2	-	50
Balletto	7	0	-	7
Sinfonica	46	39	-	85
Camera	11	0	-	11
Altro	15	22	-	37
Totali	127	63	-	190

Riepilogo numero spettatori paganti

Attività	Abbonamenti	Biglietti	Totale
Lirica	43.567	10.976	54.543
Balletto	6.718	3.231	9.949
Sinfonica	23.808	13.920	37.728
Camera	15.777	1.097	16.874
Altro		5.184	5.184
Totali	89.870	34.408	124.278

Riepilogo incassi

Attività	Abbonamenti	Biglietti	Totale
Lirica	782.649,40	164.299,55	946.948,95
Balletto	153.102,14	55.906,82	209.008,96
Sinfonica	214.546,66	45.135,00	259.681,66
Camera	117.124,65	17.480,45	134.605,10
Altro		1.700,00	1.700,00
Totali	1.267.422,85	284.521,82	1.551.944,67

Note sul trattamento fiscale

Ai fini dell'imposta IRES essendo il risultato d'esercizio negativo sia sotto l'aspetto civilistico che fiscale, non si è proceduto al relativo calcolo.

Per quanto riguarda IRAP, resta inalterata l'autonomia operativa delle singole Fondazioni che valutano ed interpretano il trattamento dei dati ai fini di detta imposta, peraltro sostituita successivamente alla trasformazione degli enti lirici in fondazioni, secondo criteri propri.

A tal proposito (e solo per promemoria) si riporta la valutazione espressa dal Ministero delle Finanze che dopo l'interpello presentato dal Sovrintendente dell'Opera di Roma, a seguito del parere espresso dal Prof. Russo nel corso del 2003, ha fornito la propria valutazione ritenendo di dover considerare l'80% dei contributi in conto esercizio riferibili al costo del personale.

La nostra Fondazione, ha ritenuto opportuno adeguarsi a quest'ultimo ed unico parere.

In tale ipotesi si sono considerati attratti per analogia anche tutti gli altri contributi in conto esercizio che si sono realizzati nell'esercizio 2010 che si sono, perciò, sottratti dalla base imponibile IRAP per l'80%.

Si è evidenziato nella tabella inserita nella Nota Integrativa e relativa al raccordo tra reddito civilistico e fiscale ai fini IRAP, la somma algebrica tra la "Differenza tra valore e costi della Produzione" con i ricavi e i costi non rilevanti ai fini IRAP, che per questo esercizio determina un risultato negativo che non dà luogo ad imposizione.

Evoluzione prevedibile della gestione

Con riferimento al piano programmatico generale, si riportano le complessive utenze di anni precedenti:

- 1) anno 2006 totale spettatori n. 132.138;
- 2) anno 2007 totale spettatori n. 129.266;
- 3) anno 2008 totale spettatori n. 126.115;
- 4) anno 2009 totale spettatori n. 124.265;
- 5) anno 2010 totale spettatori n. 124.278.

Nell'esercizio 2010 era previsto l'avvio del "Parco della Musica".

Risultano trattative in fase di definizione stante l'imminente consegna del parco per il quale riteniamo che l'intervento ed il ruolo della Fondazione potrà essere articolato sia sul piano ideativo-direttivo sia gestionale, vista la posizione di assoluta preminenza che la Fondazione ha dal punto di vista logistico territoriale, nonché del patrimonio delle risorse umane tecniche ed artistiche a disposizione.

Diventa indispensabile, quindi, procedere ad una ristrutturazione del debito complessivo in modo tale da avere un giusto equilibrio tra debito "a breve termine" e "debito a lungo termine".

Per conseguire il regolare pagamento delle competenze ed i relativi contributi al nostro personale dipendente, la Fondazione continua a scontare presso gli Istituti bancari, i crediti vantati.

Ciò comporta un costante progressivo aumento degli oneri finanziari con un costante depauperamento delle risorse investibili in produzione.

Soltanto una volta posto mano ad un programma di ristrutturazione del debito pregresso, sarà possibile redigere un piano triennale di programmazione e un piano industriale che consentirà al Teatro Lirico di Cagliari di guardare al futuro con maggiore fiducia.

Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi dell'allegato B, punto 26 del D.lgs. n. 196/2003 recante Codice in materia di protezione dei dati personali, si da atto che la Fondazione si è adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D. Lgs. n. 196/2003 secondo i termini e le modalità ivi indicate. In particolare, si segnala che il Documento Programmatico sulla Sicurezza, depositato presso la sede sociale e liberamente consultabile, è stato redatto in data 31/3/2006 protocollo 22/82.

Destinazione della perdita d'esercizio

Sulla base della circolare Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 13/1/2010 protocollo 595 S.22.11.04-19 avente ad oggetto "Amministrazione straordinaria- applicazione dell'art. 21, comma 1-bis del D.L. 29/6/1996 n. 367" propongo di ripianare la perdita dell'esercizio 2010 mediante vincolo per pari importo dei contributi ministeriali 2011.

Sempre con riferimento a detta circolare, sotto l'aspetto contabile, i suddetti contributi dovranno essere incassati e vincolati con specifica causale a copertura perdite 2010 e conseguentemente contabilizzati in conto capitale.

Ringraziando per la fiducia accordatami, Vi invito ad approvare il bilancio così come presentato.

IL SOVRINTENDENTE
(Gennaro Di Benedetto)